

# VERITAS CONEGLIANO S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici  |                                     |
|--|-------------------------------------|
| Sede in  | VIA ORLANDA 39 - 30173 VENEZIA (VE) |
| Codice Fiscale   | 04396800270                         |
| Numero Rea   | VE 000000409761                     |
| P.I.   | 04396800270                         |
| Capitale Sociale Euro  | 100.000 i.v.                        |
| Forma giuridica  | Societa' a responsabilita' limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 683200                              |
| Società in liquidazione  | no                                  |
| Società con socio unico  | no                                  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no                                  |
| Appartenenza a un gruppo   | no                                  |

## Stato patrimoniale

|   | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                             |            |            |
| <b>Attivo</b>   |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti    | 1.000.000  | 0          |
| B) Immobilizzazioni                                   |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                      | 665.752    | 680.204    |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 436.292    | 1.346      |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                    | 450        | 450        |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 1.102.494  | 682.000    |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| I - Rimanenze   | 294.543    | 6.760      |
| II - Crediti  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 205.524    | 155.112    |
| imposte anticipate                                    | 4.320      | 0          |
| Totale crediti  | 209.844    | 155.112    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 2.714.085  | 101.041    |
| Totale attivo circolante (C)                          | 3.218.472  | 262.913    |
| D) Ratei e risconti                                   | 36.292     | 8.100      |
| Totale attivo   | 5.357.258  | 953.013    |
| <b>Passivo</b>  |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale  | 100.000    | 100.000    |
| IV - Riserva legale                                   | 2.122      | 0          |
| VI - Altre riserve                                    | 1.400.002  | 2          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 21.946     | 2.122      |
| Totale patrimonio netto                               | 1.524.070  | 102.124    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 6.420      | 4.534      |
| D) Debiti   |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 824.721    | 843.248    |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                | 3.000.000  | 0          |
| Totale debiti   | 3.824.721  | 843.248    |
| E) Ratei e risconti                                   | 2.047      | 3.107      |
| Totale passivo  | 5.357.258  | 953.013    |

# Conto economico

**31-12-2018 31-12-2017**

| Conto economico   |           |          |
|---|-----------|----------|
| A) Valore della produzione  |           |          |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 537.375   | 426.199  |
| 2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione | 287.783   | 6.760    |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti  | 287.783   | 6.760    |
| 5) altri ricavi e proventi  |           |          |
| altri   | 216.991   | 213.119  |
| Totale altri ricavi e proventi  | 216.991   | 213.119  |
| Totale valore della produzione  | 1.042.149 | 646.078  |
| B) Costi della produzione   |           |          |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 186.873   | 29.705   |
| 7) per servizi  | 711.031   | 467.584  |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 418       | 447      |
| 9) per il personale   |           |          |
| a) salari e stipendi  | 44.722    | 73.193   |
| b) oneri sociali  | 15.435    | 25.419   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                                     | 3.557     | 5.666    |
| c) trattamento di fine rapporto   | 3.317     | 4.866    |
| e) altri costi  | 240       | 800      |
| Totale costi per il personale   | 63.714    | 104.278  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |           |          |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni                 | 24.052    | 23.586   |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 23.752    | 23.431   |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 300       | 155      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 24.052    | 23.586   |
| 14) oneri diversi di gestione   | 2.193     | 2.107    |
| Totale costi della produzione   | 988.281   | 627.707  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 53.868    | 18.371   |
| C) Proventi e oneri finanziari  |           |          |
| 16) altri proventi finanziari   |           |          |
| d) proventi diversi dai precedenti  |           |          |
| altri   | 3         | 0        |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 3         | 0        |
| Totale altri proventi finanziari  | 3         | 0        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |           |          |
| altri   | 19.452    | 11.081   |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 19.452    | 11.081   |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (19.449)  | (11.081) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 34.419    | 7.290    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |           |          |
| imposte correnti  | 16.793    | 5.168    |
| imposte differite e anticipate  | (4.320)   | 0        |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate   | 12.473    | 5.168    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 21.946    | 2.122    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|  | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|--|------------|------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |            |            |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |            |            |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | 21.946     | 2.122      |
| Imposte sul reddito  | 12.473     | 5.168      |
| Interessi passivi/(attivi)   | 19.449     | 11.081     |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 53.868     | 16.249     |
| <b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>          |            |            |
| Accantonamenti ai fondi  | 3.317      | 4.866      |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 24.052     | 23.586     |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto          | 27.369     | 28.452     |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto   | 81.237     | 44.701     |
| <b>Variazioni del capitale circolante netto</b>  |            |            |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze  | (287.783)  | (6.760)    |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti  | -          | (43.330)   |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori   | -          | 327.407    |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi  | (28.192)   | (8.100)    |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi   | (1.060)    | 3.107      |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto  | -          | 106.184    |
| Totale variazioni del capitale circolante netto  | (317.035)  | 378.508    |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto   | (235.798)  | 423.209    |
| <b>Altre rettifiche</b>  |            |            |
| Interessi incassati/(pagati)   | (19.449)   | (11.081)   |
| (Imposte sul reddito pagate)   | (12.473)   | (5.168)    |
| Altri incassi/(pagamenti)  | (74.352)   | (671)      |
| Totale altre rettifiche  | (106.274)  | (16.920)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | (342.072)  | 406.289    |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |            |            |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>  |            |            |
| (Investimenti)   | (435.246)  | (1.501)    |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>  |            |            |
| (Investimenti)   | (9.300)    | (703.635)  |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>  |            |            |
| (Investimenti)   | -          | (450)      |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | (444.546)  | (705.586)  |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |            |            |
| <b>Mezzi di terzi</b>  |            |            |
| Accensione finanziamenti   | 3.000.000  | -          |
| (Rimborso finanziamenti)   | -          | 300.000    |
| <b>Mezzi propri</b>  |            |            |
| Aumento di capitale a pagamento  | 400.000    | 100.000    |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)  | 3.400.000  | 400.000    |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)  | 2.613.382  | 100.703    |
| <b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>  |            |            |
| Depositi bancari e postali   | 100.548    | -          |
| Danaro e valori in cassa   | 155        | -          |

---

|   |           |         |
|---|-----------|---------|
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 100.703   | -       |
| Disponibilità liquide a fine esercizio          |           |         |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio   | 2.714.085 | 101.041 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la Vs. società è stata costituita il 21 dicembre 2016 a repertorio n. 13562 e raccolta n. 9160 con atto Avv. Pierpaolo Doria, Notaio iscritto presso il Collegio Notarile del Distretto di Venezia.

La costituzione è avvenuta dopo che

1) il Comune di Conegliano con delibera di Giunta Comunale n. 196 del 7 maggio 2015 ha dato atto e dichiarato, il pubblico interesse della proposta:

- "Proposta di project financing per interventi di manutenzione straordinaria e gestione dei cimiteri comunali e realizzazione di un forno crematorio ai sensi dell'articolo 153, comma 19, del D.Lgs. n. 163/2006", pervenuta dal Proponente costituito da:

- "Elios S.r.l.", con socio unico, con sede in Spinea (Ve), Via Matteotti 115,

- "IMM-SER SRL", con sede legale in Adria (RO), via

Dell'Artigianato n. 14,

- "CALLEGARO COSTRUZIONI DI CALLEGARO

SILVIA E PANETTO FABIO S.N.C.", con sede legale in Adria

(RO), via Dell'Artigianato n. 14,

2) il Comune di Conegliano con delibera di Consiglio Comunale n. 44-343 del 18.05.2015, ha stabilito:

- di approvare l'inserimento della proposta di project financing nell'attuale programmazione triennale dei LLPP, approvata con deliberazione di C.C. n. 42-329 del 20.04.2015, variandola secondo gli allegati documenti predisposti, ai sensi del D. M. 11/11/2011, dal Dirigente dell'Area Governo del Territorio - Sviluppo Attività Produttive e costituente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

- di approvare la concessione di 30 anni della gestione dei cimiteri comunali, del futuro crematorio e dei servizi correlati;

- di approvare la costituzione del diritto di superficie sull'area comunale identificata al catasto terreni Foglio n. 34, Comune di Conegliano - particella n. 2493, su cui verrà edificato il forno crematorio;

3) che con la medesima deliberazione n. 44-343 del 18.05.2015 si è stabilito, altresì:

- di aggiudicare l'appalto mediante procedura aperta di cui all'art. 55, del D.Lgs. 163/2006 e s.m.i. con diritto di prelazione, gara unica, art. 153, comma 19, D.Lgs. 163/2006;

- di adottare, quale criterio di aggiudicazione, quello dell'offerta economicamente più vantaggiosa analogamente a quanto previsto dall'art. 83 del D.Lgs. 163/2006;

4) che il relativo bando di gara prot. 15110 del 25/03/2016, è stato pubblicato in G.U.U.E. in data 30/03/2016;

5) entro il termine previsto dal bando di gara è pervenuta la sola offerta del "promotore" ossia del raggruppamento temporaneo tra le ditte successivamente avvicendatesi all'interno dell'originario Gruppo Proponente:

- "VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE

SERVIZI - V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.", con sede legale in Venezia (VE), Santa Croce 489, Codice Fiscale 03341820276;

- "CALLEGARO COSTRUZIONI DI CALLEGARO SILVIA E PANETTO FABIO

S.N.C.", con sede legale in Adria (RO), via Dell'Artigianato 14, Codice Fiscale 01107560292;

- "IMM-SER SRL", con sede legale in Adria (RO), via Dell'Artigianato 14, Codice Fiscale 01263560292;

- "OFFICINE MECCANICHE CIROLDI S.P.A.", con sede legale in Ganaceto (MO), via Nazionale per Carpi 1591, Codice Fiscale 00052150364;
- "PELLIZZARI S.R.L.", con sede legale in Bressanvido (VI), via Marosticana 41, Codice Fiscale 03279030245;

6) che la Commissione di gara, appurato che nel disciplinare di gara si prevede che "l'aggiudicazione avrà luogo anche in caso di presentazione di una sola offerta, se ritenuta valida", ha ritenuto ammissibile, valida rispetto a quanto stabilito dal bando di gara e congrua l'unica offerta pervenuta;

7) che la Commissione ha rilevato, come richiesto dal bando di gara, che: il piano economico finanziario presentato dal concorrente risulta regolarmente asseverato dall'istituto di credito "MPS Capital Service S.p.A." iscritto all'elenco generale della Banca d'Italia n. 4770; l'offerta del "promotore" è accompagnata da specifica manifestazione di interesse da parte della società di cui sopra, "MPS Capital Service S.p.A", a finanziare l'operazione;

8) la Commissione, conseguentemente, ha aggiudicato provvisoriamente l'appalto al "promotore", unico concorrente alla gara, la cui offerta, dal punto di vista economico, risulta caratterizzata dai seguenti elementi:

- A) Sconto sulle tariffe per l'utenza: 0%;
- B) Tasso Interno di Rendimento (TIR): 7,52%;
- C) Durata della Concessione: 30 anni.

Dato atto che, ai sensi dell'art. 48, comma 1, del D.Lgs.163/2006, il concorrente provvisoriamente aggiudicatario dell'appalto ha comprovato il possesso di tutti i requisiti di capacità economico-finanziaria e tecnico-organizzativa necessari per l'esecuzione dei servizi, stabiliti dal disciplinare di gara;

Richiamati:

il D.Lgs. n. 163/2006 (Codice dei contratti pubblici), il D.P.R. n. 207/2010 (Regolamento di esecuzione ed attuazione del Codice dei Contratti Pubblici);

il D.Lgs. n. 267/2000 (Testo Unico - degli Enti Locali);

Dato atto, altresì, che

- il Responsabile Area LL.PP. e RUP del Comune di Conegliano, con determinazione n. 1283 del 01 Dicembre 2016

- ha aggiudicato in maniera definitiva al raggruppamento di imprese sopra citata l'Appalto per l'affidamento, in concessione ai sensi dell'art. 153 comma 19 e ss. del D. Lgs. n. 163/2006 e ss.mm. ed ii. (il "Codice appalti") della progettazione, costruzione e gestione di un impianto crematorio da realizzarsi presso il cimitero San Giuseppe di Conegliano, nonché della gestione tecnica ed amministrativa, ivi inclusa la manutenzione ordinaria dei cimiteri comunali di Conegliano di S. Giuseppe, Collalbrigo, Scomigo e Ogliano e la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto crematorio e della realizzazione di interventi di ammodernamento e ristrutturazione sugli stessi invitando Codesto Promotore a costituire regolare Società di Progetto, come previsto nella sez. 9 del disciplinare di gara "Sarà obbligo dell'aggiudicatario definitivo costituire una Società di Progetto in forma di società di capitali nelle forme e modalità stabilite dal D. Lgs. 163/2006 prima della stipula del contratto di concessione. La stipula del contratto di concessione avverrà con la Società di Progetto, in forma di società di capitali nelle modalità stabilite dal D. Lgs. 163/2006, che l'aggiudicatario costituirà dopo l'aggiudicazione definitiva;

- le società "VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI - V.E.R.I.T.A.S. S.p.A.", "OFFICINE MECCANICHE CIROLDI S.P.A.", "PELLIZZARI S.R.L.", "CALLEGARO COSTRUZIONI DI CALLEGARO SILVIA E PANETTO FABIO S.N.C." e "IMM-SER SRL" si sono determinate alla costituzione di una società di progetto in forma di società a responsabilità limitata, ai sensi e per gli effetti degli artt. 156 e 157 D.Lgs. 163/2006 ed in ottemperanza alle disposizioni previste dal Bando di

Gara più volte citato, che ha assunto la denominazione sociale di VERITAS CONEGLIANO S.r.l.

Il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa e al rendiconto finanziario, che ne costituisce parte integrante, e evidenzia un utile di euro 21.946.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2018 costituisce il secondo bilancio sociale e ricomprende il periodo che va dal 01.01.2018 al 31.12.2018.

E' stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

## **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza, dell'operatività e della durata della Società come da Contratto di Convenzione stipulato con il Comune di Conegliano, che prevede alla scadenza dei trent'anni di durata del Project Financing la retrocessione di tutti i beni al Comune; dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31.12.2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire



informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

Non si è proceduto all'iscrizione delle imposte differite, in quanto non pertinenti.

Nell'esercizio in esame si è proceduto alla riclassificazione di talune voci del bilancio dell'esercizio precedente al fine di renderle comparabili con le voci di bilancio dell'esercizio in corso.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto e dei dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato.

La società non appartiene ad alcun gruppo e non è tenuta a redigere il bilancio consolidato.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **ATTIVITA' SVOLTA**

La società svolge esclusivamente l'attività prevista dal Contratto di Convenzione perfezionato in data 02 marzo 2017 a rep. 447 del Comune di Conegliano, ovvero la concessione in "project financing" per la progettazione, costruzione e gestione di un impianto crematorio da realizzarsi presso il cimitero di San Giuseppe di Conegliano, nonché della gestione tecnica ed amministrativa, ivi inclusa la manutenzione ordinaria dei cimiteri comunali di Conegliano di San Giuseppe, Collalbrigo, Scomigo e Ogliano e la manutenzione ordinaria e straordinaria dell'impianto crematorio e della realizzazione di interventi di ammodernamento e ristrutturazione sugli stessi, in conformità con i termini e le condizioni previste dal presente Contratto di Concessione.

Durante il secondo esercizio l'attività si è svolta regolarmente:

- sono stati espletati i servizi cimiteriali di competenza nei cimiteri Comunali di San Giuseppe di Conegliano, Ogliano, Scomigo e Collalbrigo;
- dopo l'ottenimento di tutte le autorizzazioni amministrative sono iniziati i lavori di realizzazione di nuove opere e consolidamento dei manufatti esistenti previsti dal PEF - primo stralcio - per complessivi Euro 770.291;
- sono stati avviate nuove opere di manutenzione dei cimiteri ritenute urgenti per ulteriori euro 49.056;
- sono iniziati i lavori di realizzazione di un primo blocco di 26 + 4 nuove capelline gentilizie all'interno del cimitero di San Giuseppe, al quale farà seguito in futuro un ulteriore secondo blocco;
- sono iniziati a fine anno 2018 i primi lavori per la realizzazione del nuovo impianto crematorio presso il cimitero di San Giuseppe.

Non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

L'assemblea dei soci del 12.12.2018 ha confermato quanto già deliberato nella seduta precedente del 10.01.2018, relativamente ad un versamento in conto futuro aumento di capitale per euro 1.000.000 da parte dei soci atto ad incrementare le risorse proprie.

|   | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Totale crediti per versamenti dovuti</b> | 0                          | 1.000.000                 | 1.000.000                |

Alla data di redazione del presente bilancio nella casse sociali sono stati versati euro 750.000 sul totale previsto, pertanto il credito residuale è pari ad euro 250.000.

### **Immobilizzazioni**

Il totale delle immobilizzazioni raggiunge l'importo di euro 1.102.493 contro euro 682.000 dell'esercizio precedente, per effetto degli investimenti immateriali (euro 665.752), materiali (euro 436.292) al netto dei rispettivi fondi ammortamento e finanziarie (euro 47.637).

Gli investimenti immateriali, come previsti e rappresentati nel Piano Economico Finanziario del Project Financing, comprendono tutti i costi preparatori (progetto preliminare) e parte dei costi di start up (progettazione definitiva, cartografia, etc.) che saranno ammortizzati nel corso della durata trentennale della concessione con il Comune di Conegliano.

Gli investimenti materiali riguardano le opere in corso di realizzazione presso i cimiteri comunali di Conegliano.

### Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>                             | 703.635                      | 1.500                      | 450                          | 705.585                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 23.431                       | 155                        |                              | 23.586                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 680.204                      | 1.346                      | 450                          | 682.000                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                              |                            |                              |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 9.300                        | 435.246                    | -                            | 444.546                 |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 23.752                       | 300                        |                              | 24.052                  |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (14.452)                     | 434.946                    | -                            | 420.494                 |

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>                             | 712.935                      | 436.746                    | 450                          | 1.150.131               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 47.183                       | 454                        |                              | 47.637                  |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 665.752                      | 436.292                    | 450                          | 1.102.494               |

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio in considerazione della loro utilità pluriennale.

L'ammortamento è calcolato sulla base della durata residua della concessione a quote costanti e l'ammontare dei costi non ancora ammortizzati è ampiamente coperto dalle riserve disponibili.

Tali costi, già previsti dal PEF sono in particolare così costituiti dalle spese di progettazione e di avvio del project financing e, pertanto, si è proceduto ad iscrivere tali voci tra le immobilizzazioni immateriali.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella:

|  | Costi di impianto e di ampliamento | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 703.635                            | 703.635                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 23.431                             | 23.431                              |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 680.204                            | 680.204                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 9.300                              | 9.300                               |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 23.752                             | 23.752                              |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (14.452)                           | (14.452)                            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 712.935                            | 712.935                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 47.183                             | 47.183                              |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 665.752                            | 665.752                             |

Nell'esercizio sono non stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo fra le immobilizzazioni immateriali (art. 2427, co. 1, n. 8, cod. civ.).

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Automezzi e mezzi di trasporto interno 25%.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

La Società non ha ricevuto contributi in conto impianti.

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali aumentano di euro 434.946, essenzialmente per il saldo tra gli investimenti del periodo e gli ammortamenti di competenza.

Gli investimenti incrementativi hanno riguardato principalmente l'avvio dei lavori di costruzione non ancora ultimati e non ammortizzati:

- presso il cimitero di San Giuseppe per euro 55.400
- per l'ara crematoria presso il cimitero di San Giuseppe per euro 376.800
- presso il cimitero di Scomigo per euro 282
- presso il cimitero di Collabrigo per euro 2.764

Alla voce ara crematoria presso il cimitero di san Giuseppe non sono stati imputati gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione.

|  | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 1.500                            | 1.500                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 155                              | 155                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.345                            | 1.346                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | 435.247                          | 435.246                           |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 300                              | 300                               |
| <b>Totale variazioni</b>                 | 434.947                          | 434.946                           |

|  | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                  |                                   |
| <b>Costo</b>                             | 436.746                          | 436.746                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 454                              | 454                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 436.292                          | 436.292                           |

La voce "Altri beni" comprende:

automezzi per euro 1.045

immobilizzazioni materiali in corso per euro 435.247 non ancora ammortizzate in quanto non ultimate ed entrate in funzione.

Non sono state operate riduzioni di valore nei confronti delle immobilizzazioni materiali.

## Attivo circolante

Dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

| Descrizione           | 31.12.2018       | 31.12.2017     | Variazioni       |
|-----------------------|------------------|----------------|------------------|
| Rimanenze             | 294.543          | 6.760          | 287.793          |
| Crediti verso clienti | 56.665           | 43.631         | 13.034           |
| Crediti tributari     | 142.033          | 110.181        | 31.552           |
| Imposte anticipate    | 4.320            |                | 4.320            |
| Crediti verso altri   | 10.713           | 1.300          | 9.413            |
| Disponibilità liquide | 2.714.085        | 101.041        | 2.613.045        |
| <b>Totale</b>         | <b>3.218.471</b> | <b>262.913</b> | <b>2.955.558</b> |

### Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da opere in corso di costruzione, vedi Cappelline Gentilizie presso il cimitero di San Giuseppe.

Civilisticamente in base all'art. 2426 c. 4 le rimanenze vengono genericamente valutate al minore tra:

- il costo storico ovvero costo di acquisto, compresi i costi accessori di diretta imputazione, esclusi gli oneri finanziari, ovvero di produzione, compresi tutti i costi direttamente imputabili e una quota ragionevolmente imputabile degli altri costi di produzione, compresi gli oneri di finanziamento della fabbricazione, esclusi i costi amministrativi e commerciali;
- il valore di mercato ovvero valore normale del bene alla chiusura dell'esercizio, che corrisponde:
  - al "costo di sostituzione/riacquisto/riproduzione" per le spese di progettazione, materie prime, sussidiarie e semilavorati.
  -

Alla chiusura dell'esercizio 25 manufatti sui 30 complessivamente in costruzione sono stati prenotati per le futura vendita da parte di compratori privati ad un prezzo prestabilito.

Pertanto il valore delle rimanenze riferibile alla realizzazione di questo primo stralcio di cappelline gentilizie presso il cimitero comunale di s. Giuseppe in Conegliano, sulla base del

principio contabile OIC 23, fa riferimento ai corrispettivi contrattuali ragionevolmente maturati tenuto conto delle unità prenotate e del metodo del costo sostenuto (cost to cost).

Le somme percepite nel corso di esecuzione dell'opera, rappresentando forme di anticipazione finanziaria, sono iscritte al passivo dello stato patrimoniale nella voce acconti da clienti.

Il ricavo definitivo verrà contabilizzato al momento in cui l'opera viene consegnata al cliente e da questi definitivamente accettata.

| Rimanenze                               | Valutazione | Costo corrente<br>alla chiusura<br>dell'esercizio | Differenza |
|---|-------------|---|------------|
| Costi<br>progettazione e<br>costruzione | 294.543     | 294.543   | 0          |

Il valore delle rimanenze è riferibile direttamente alla realizzazione di un primo stralcio di cappelline gentilizie presso il cimitero comunale di s. Giuseppe in Conegliano, relativi all'esecuzione di contratti di costruzione iscritti tra le rimanenze e valutati al costo di produzione.

Le somme percepite nel corso di esecuzione dell'opera, rappresentando forme di anticipazione finanziaria, sono iscritte al passivo dello stato patrimoniale nella voce acconti da clienti.

Il ricavo viene contabilizzato al momento in cui l'opera viene consegnata al cliente e da questi definitivamente accettata.

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Totale rimanenze</b> | 6.760                      | 287.783                   | 294.543                  |

### Disponibilità liquide

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | 101.041                    | 2.613.044                 | 2.714.085                |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo:

### Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 100.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da altrettante quote ordinarie del valore nominale di euro 1 cad. e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Non sussistono riserve alla chiusura dell'esercizio; in conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

| Riserve                     | Libere | Vincolate per legge | Vincolate per statuto | Vincolate dall'assemblea |
|-----------------------------|--------|---------------------|-----------------------|--------------------------|
| Riserva Legale              |        | 0                   | 2.122                 | 0                        |
| Ris. Statutarie             |        | 0                   | 0                     | 0                        |
| Riserva aumento di capitale |        | 0                   |                       | 1.400.000                |
| <b>TOTALE</b>               |        | <b>0</b>            | <b>2.122</b>          | <b>0</b>                 |

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|  | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
|  |                            | Altre destinazioni                                   | Incrementi       |                       |                          |
| Capitale                                       | 100.000                    | -  | -                |                       | 100.000                  |
| Riserva legale                                 | 0                          | -  | 2.122            |                       | 2.122                    |
| Altre riserve                                  |                            |  |                  |                       |                          |
| Versamenti in conto aumento di capitale        | -                          | -  | -                |                       | 1.400.000                |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | -                          | -  | 1.400.000        |                       | 1.400.000                |
| Varie altre riserve                            | -                          | -  | -                |                       | 1.400.000                |
| <b>Totale altre riserve</b>                    | <b>2</b>                   | <b>-</b>   | <b>1.400.000</b> |                       | <b>1.400.002</b>         |
| Utile (perdita) dell'esercizio                 | 2.122                      |  | (2.122)          | 21.946                | 21.946                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                 | <b>102.124</b>             |  | <b>(2.122)</b>   | <b>21.946</b>         | <b>1.524.070</b>         |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                     | Importo   |
|---------------------------------|-----------|
| Riserva c. futuro aumento capit | 1.400.000 |



| Descrizione   | Importo   |
|---------------|-----------|
| <b>Totale</b> | 1.400.000 |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

|  | Importo   | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|-----------|------------------------------|-------------------|
| Capitale                                       | 100.000   |                              | -                 |
| Riserva legale                                 | 2.122     | b,e                          | -                 |
| <b>Altre riserve</b>                           |           |                              |                   |
| Versamenti in conto aumento di capitale        | 1.400.000 | a,b,e                        | 1.400.000         |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 1.400.000 |                              | -                 |
| Varie altre riserve                            | 1.400.000 |                              | -                 |
| <b>Totale altre riserve</b>                    | 1.400.002 |                              | 1.400.000         |
| <b>Totale</b>                                  | 1.502.122 |                              | 1.400.000         |
| <b>Quota non distribuibile</b>                 |           |                              | 1.400.000         |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione                 | Importo   | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni |
|-----------------------------|-----------|------------------------------|-------------------|--|--|
| Riserva aumento di capitale | 1.400.000 | a, b, e                      | 1.400.000         | 1.400.000  | 1.400.000  |
| <b>Totale</b>               | 1.400.000 |                              |                   |  |  |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

|                                  | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio       | 4.534  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 3.619  |
| Utilizzo nell'esercizio          | 1.733  |
| <b>Totale variazioni</b>         | 1.886  |
| Valore di fine esercizio         | 6.420  |

## Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione).

Non sono presenti debiti in valuta estera

Dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti nei due esercizi considerati.

| <b>Descrizione</b>               | <b>31.12.2018</b> | <b>31.12.2017</b> | <b>Variazioni</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Clienti c/anticipi               | 393.079           | 69.201            | 323.878           |
| Fornitori                        | 368.259           | 453.314           | -67.055           |
| Soci / finanziamenti             | 0                 | 300.000           | -300.000          |
| Debiti tributari                 | 16.454            | 6.851             | 9.603             |
| Debiti V/dipendenti              | 12.907            | 10.872            | 2.035             |
| Debiti v/amministratori          | 18.000            | 732               | 17.268            |
| Debiti diversi                   | 16.022            | 20.278            | -4.256            |
| Mutui passivi scad. oltre eserc. | 3.000.000         |                   |                   |
| <b>Totale</b>                    | <b>3.824.721</b>  | <b>843.248</b>    | <b>2.981.473</b>  |

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### **Valore della produzione**

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

|   | Esercizio<br>corrente | Esercizio<br>precedente | Variazione     |
|---|-----------------------|-------------------------|----------------|
| Ricavi da utilizzo Concessione servizi cimiteriali                                    | 537.375               | 426.199                 | 111.176        |
| Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 287.782               | 6.760                   | 281.023        |
| Contributo Comune di Conegliano   | 213.115               | 213.199                 | -4             |
| Altri   | 3.876                 | 4                       | 3.874          |
| <b>Totali</b>   | <b>1.042.148</b>      | <b>646.078</b>          | <b>396.070</b> |

**I ricavi** della società pari ad euro 537.375 derivano dallo sfruttamento dei diritti concessori, in esclusivo appannaggio dei soci operativi della Veritas Conegliano, sulla base del concetto di project financing che ha ispirato tutto il progetto, degli spazi/manufatti cimiteriali di Conegliano, nell'ambito del contratto di concessione esistente, quali concessioni loculi, ossari, aree, rinnovi concessioni preesistenti etc., come da piano economico finanziario elaborato e presentato in sede di gara, successivamente corretto su indicazione del Comune di Conegliano per quanto riguarda alcune tariffe specifiche.

### **Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**

Rappresentano i costi di progettazione/realizzazione per euro 287.782 delle cappelline gentilizie del cimitero di Conegliano, di cui 23 su 26 sono state vendute su contratto preliminare fornito di ogni garanzia a norma di legge per le anticipazioni ricevute..

La voce **Altri ricavi e proventi - Contributo Comunale** comprende:

- contributi in conto esercizio per euro 213.115, riconosciuti dal Comune di Conegliano sulla base del Contratto di Concessione e del relativo Piano economico Finanziario del Project Financing a parziale copertura dei costi di gestione della società.

**Si fornisce l'informazione in materia di trasparenza a base di legge n. 124 art. 1 commi 124 e seguenti del 04/08/2017 e successive mm. ii.**

## Costi della produzione

I costi dell'esercizio hanno avuto il seguente andamento: la struttura dei costi dell'esercizio è così riassumibile secondo la riclassificazione civilistica, importi in euro:

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Acquisti             | 186.873 |
| Servizi              | 711.031 |
| Personale            | 63.714  |
| Noleggi              | 417     |
| Oneri diversi        | 2.193   |
| Ammortamenti         | 24.052  |
| Oneri finanziari     | 19.452  |
| Imposte Ires<br>Irap | 12.473  |

Gli ammortamenti sono calcolati sia tenendo conto della vita utile dei cespiti, sia tenendo conto delle norme e dei principi contabili sui beni gratuitamente devolvibili alla scadenza del periodo concessorio.

Gli oneri finanziari hanno riscontro nei finanziamenti concessi dagli istituti di credito.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: NULLA.

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Relativamente alla destinazione dell'utile di esercizio, il Consiglio di amministrazione propone di destinarne l'intero importo alla riserva legale per euro 21.946.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Venezia Mestre, 29 marzo 2019

Il Presidente del C. d. A.  
Albino Luise  
FIRMATO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto GRAMIGNAN STEFANO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340 /2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.